

Финансового университета  
Д 505.001.109 по защите диссертаций  
на соискание ученой степени  
кандидата наук,  
на соискание ученой степени  
доктора наук

### ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бергер Александры Михайловна на тему:  
«Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы

За последние пятнадцать лет цифровая экономика росла в два с половиной раза быстрее, чем мировой ВВП, коренным образом изменив условия работы бизнеса на зарубежных рынках. Международные налоговые правила также не успевают адаптироваться к таким быстрым изменениям. Многие транснациональные компании не имеют физического присутствия в странах, где они ведут бизнес. Следовательно, таким компаниям более доступны инструменты уклонения от уплаты налогов, например, стратегии размывания базы и распределения прибыли (BEPS), которые используют пробелы и несоответствия в налоговых правилах различных государств. Практика BEPS, несомненно, вредна для стран, особенно развивающихся, бюджеты которых в достаточной степени зависят от поступлений платежей по налогу на прибыль организаций.

Цифровизация экономики и трансграничная торговля товарами и услугами поставили новые задачи перед международной системой налогообложения доходов организаций. Страны всего мира ищут новые инструменты и подходы для привлечения налоговой базы цифровых компаний в свои юрисдикции. Это позволяет утверждать, что научная проблема, сформулированная в диссертации, является актуальной.

Научным достижением А.М. Бергер является приращение теоретического знания о специфике налогообложения доходов транснациональных компаний, которая выражается в необходимости применения принципа налогообложения по месту создания стоимости. На основе результатов исследований указанной специфики доказана необходимость адаптации международной налоговой системы с целью перераспределения налоговых доходов в государства - рынки сбыта цифровой продукции и услуг. Практическая значимость исследования заключается в предлагаемой инструментальной налоговой прогнозировании и планировании в ситуации внедрения в налоговую систему Российской Федерации

нового подхода перераспределения налоговых доходов в государства - рынки сбыта цифровой продукции и услуг, предлагаемого ОЭСР.

Отдельно стоит отметить актуальность предложенного автором методического подхода к оценке перераспределения налоговой базы между юрисдикциями в результате введения предложений ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли транснациональных компаний. Ценность авторского методического подхода подтверждается его использованием в практической деятельности организации при проведении мероприятий налогового планирования.

Автореферат построен логично, в нем последовательно излагаются теоретико-методические аспекты исследуемой научной проблемы.

Информационная база исследования доказывает, что диссертация А.Б. Бергер отличается качественными методами обработки аналитических данных, общей системностью построения целей и задач, обоснованностью сформулированных научных положений, гипотез, выводов и рекомендаций. Совокупность научных и прикладных результатов по исследуемой проблеме можно квалифицировать как новое решение научной задачи, имеющей существенное значение для совершенствования налогообложения доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики в Российской Федерации.

Общая характеристика исследования, основное содержание работы, теоретические и практические разделы автореферата диссертации сбалансированы.

Основные положения и результаты диссертационного исследования представлены в 7 научных работах общим объемом 8,07 п.л. (авторский объем 4,47 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 3,08 п.л. (авторский объем 2,38 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В то же время по содержанию работы имеется следующее замечание. Следовало бы дополнить результаты исследования анализом преимуществ и недостатков предложенной модели налогового прогнозирования налоговых доходов бюджета Российской Федерации в случае реализации предложения ОЭСР о налогообложении «сверхнормальной» прибыли, полученной транснациональными компаниями от использования новых цифровых бизнес-моделей.

Однако, вышеуказанное замечание не умаляет значимости проведенного исследования и не снижает достоверности и ценности полученных результатов.

Исходя из содержания представленного автореферата, представляется возможным сделать следующие выводы.

Диссертационная работа Бергер Александры Михайловны на тему: «Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики» обладает необходимыми атрибутами законченного, самостоятельного научного исследования, базируется на обширном научной и практическом материале, что позволяет автору обоснованно формулировать выводы и предложения по результатам исследования; основные положения и выводы обладают научной новизной, теоретической, практической значимостью, достаточно обоснованы и достоверны и соответствуют паспорту научной специальности 5.2.4 – Финансы. Исследование, проведенное Бергер Александрой Михайловной, соответствует требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней ВАК при Минобрнауки России, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

Заместитель начальника Отдела  
налога на прибыль организаций  
Департамента налоговой политики  
Министерства финансов  
Российской Федерации,  
кандидат экономических наук

Хуснетдинов Руслан Евгеньевич

24.04.2023

109097, Москва, ул. Ильинка, д. 9  
телефон: 8 (495) 913-11-11 доб. 0323  
[Ruslan.Khusnetdinov@minfin.gov.ru](mailto:Ruslan.Khusnetdinov@minfin.gov.ru)

Подпись \_\_\_\_\_ заверяю

[

]

[

]